

# **LAPORAN TUGAS AKHIR**

## **IMPLEMENTASI PROSEDUR PERHITUNGAN FISIK PERSEDIAAN PT AAA**



**RESWARI SAFFIRA PUTRI  
NRP 3205017011**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020**

# **LAPORAN TUGAS AKHIR**

## **IMPLEMENTASI PROSEDUR PERHITUNGAN FISIK PERSEDIAAN PT AAA**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**RESWARI SAFFIRA PUTRI  
NRP 3205017011**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Reswari Saffira Putri

NRP : 3205017011

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Implementasi Prosedur Perhitungan Fisik Persediaan PT AAA” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 3 Mei 2020

Yang menyatakan,



Reswari Saffira Putri

NRP 3205017011

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Reswari Saffira Putri

NRP : 3205017011

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Implementasi Prosedur Perhitungan Fisik Persediaan PT AAA”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun.

Surabaya, 3 Mei 2020

Yang menyatakan,



Reswari Saffira Putri

NRP 3205017011

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

**“IMPLEMENTASI PROSEDUR PERHITUNGAN  
FISIK PERSEDIAAN  
PT AAA”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)**

Oleh:

**RESWARI SAFFIRA PUTRI**

**3205017011**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing,**



**Ariston Esa, SE., M.A., Ak., CA., CPA., BKP**

**NIDN 0707047401**

**Tanggal: 2 Mei 2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Reswari Saffira Putri NRP: 3205017011 telah diuji pada tanggal 15 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi Akuntansi D-III



Benedicta D. Muljani, S.Sos., M.AB

NIDN 0710047502

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Rr. Puruwita Wardani, is shown above the text.

Rr. Puruwita Wardani., SE., MA., Ak.,  
CA., CPA

NIDN 0727107805

## **PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

Laporan Tugas Akhir berjudul “Implementasi Prosedur Perhitungan Fisik Persediaan PT AAA” yang disusun oleh

Nama : Reswari Saffira Putri

NRP : 3205017011

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 15 Mei 2020

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 15 Mei 2020

Dewan Penguji:

Penguji I,



Rr. Puruwita Wardani., SE., MA., Ak.,

CA., CPA

NIDN 0727107805

Penguji II,



Ariston Esa, SE., M.A., CA., Ak.,

CPA., BKP

NIDN 0707047401

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

NIDN 0723087001

## **PRAKATA**

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayat-Nya saya dapat menyelesaikan tugas akhir berjudul “Implementasi Prosedur Perhitungan Fisik Persediaan PT AAA” ini dengan tepat waktu.

Saya ucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat, baik secara langsung mau pun tidak langsung, dalam penyelesaian laporan tugas akhir saya ini. Pihak-pihak tersebut adalah:

1. Ibu Benedicta D. Muljani selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengizinkan saya sidang.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani selaku Ketua Prodi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu proses tugas akhir.
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa selaku dosen pembimbing karena telah membimbing dalam masa pengerjaan, serta telah memberikan saran dan kesempatan penulis menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik dan benar.
4. Pihak kantor tempat saya melaksanakan praktik kuliah lapangan yang telah berkontribusi besar dalam menyediakan informasi dan pengalaman kerja yang sangat luar biasa.
5. Keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan, serta mendengarkan keluh-kesah selama pengerjaan laporan tugas akhir ini.
6. Teman-teman yang telah menemani, menyempatkan waktu luangnya, dan memberi masukan selama pengerjaan.

Saya mengucapkan permohonan maaf apabila dalam penulisan laporan ini terdapat kesalahan, baik yang disengaja ataupun tidak. Akhir kata saya ucapkan terimakasih.

Surabaya, 7 Mei 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Pernyataan Orisinalitas Karya .....	ii
Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah .....	iii
Halaman Persetujuan.....	iv
Halaman Pengesahan .....	v
Pengesahan Dewan Penguji .....	vi
Prakata.....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel .....	x
Daftar Lampiran .....	xi
Abstrak .....	xii
<i>Abstract</i> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir .....	3
1.4 Manfaat Tugas Akhir .....	3
1.5 Sistematika Penulisan .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
2.1 Audit.....	5
2.2 Persediaan .....	7
2.2.1 Pengertian Persediaan .....	7
2.2.2 Jenis Persediaan .....	7
2.2.3 Metode Penilaian Persediaan .....	8
2.3 Audit Persediaan .....	9
2.3.1 Tujuan Audit Persediaan .....	9
2.3.2 Pengendalian Persediaan .....	9
2.3.3 Bagian dari Audit Persediaan.....	11

2.4 <i>Stock Opname</i> .....	11
BAB III GAMBARAN UMUM .....	12
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	12
3.1.1 Sejarah Singkat KAP .....	12
3.1.2 Visi KAP .....	12
3.1.3 Misi KAP .....	12
3.1.4 Struktur Organisasi KAP .....	13
3.1.5 Sejarah Singkat PT AAA .....	15
3.2 Bentuk Kegiatan.....	15
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....	16
4.1 Prosedur Kerja.....	16
4.2 Analisis Pekerjaan .....	18
4.2.1 Temuan atas Pemeriksaan Fisik .....	19
4.3 Pembahasan.....	20
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	25
5.1 Simpulan .....	25
5.2 Saran.....	25
DAFTAR PUSTAKA .....	27
LAMPIRAN	

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
4.1 Tabel Saldo Awal Sebelum Opname .....	17
4.2 Tabel Kertas Kerja Auditor .....	18
4.3 Tabel Hasil Rekap Opname .....	23

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

Lampiran 2. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan

## ABSTRAK

### **Implementasi Prosedur Perhitungan Fisik Persediaan PT AAA; Reswari**

Saffira Putri; 3205017011; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Persediaan adalah salah satu aset berharga yang dimiliki oleh perusahaan, karena itu persediaan harus dijaga dan diperlakukan dengan hati-hati. Dalam menjaga persediaan tersebut, perusahaan membutuhkan kegiatan rutin yang harus dilakukan. Kegiatan rutin tersebut berupa perhitungan fisik yang dilakukan oleh personil perusahaan dan diawasi oleh auditor. Tujuan dari perhitungan fisik tersebut adalah untuk membuktikan keberadaan persediaan secara fisik dan menjaga persediaan tersebut. PT AAA adalah sebuah industri manufaktur minuman. Perusahaan ini melakukan perhitungan fisik rutin setiap akhir periode akuntansi. Perhitungan fisik persediaan dilakukan di gudang-gudang yang dimiliki PT AAA. Auditor menemukan beberapa temuan pada saat melakukan perhitungan fisik, seperti tidak memperbarui kartu persediaan rutin, ketidaksesuaian fisik dengan kartu persediaan, kemasan persediaan yang rusak, dan barang *slow moving*. Temuan tersebut diakibatkan karena kurang ketatnya pelaksanaan prosedur kerja oleh pekerja yang ditetapkan oleh perusahaan. Seluruh pekerja harus menaati dan melaksanakan prosedur kerja yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Temuan dan saran akan diberikan kepada pihak manajemen perusahaan agar dapat diperbaiki di masa mendatang.

Kata kunci: Persediaan, Perhitungan Fisik, Industri Manufaktur

## **ABSTRACT**

**Procedure Implementation Inventory Physical Examination PT AAA ;**  
Reswari Saffira Putri; 3205017011; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

Inventories are one of the most important assets of the company, therefore inventories should be controlled and treated carefully. For maintaining inventories, company should conduct physical examination periodically. This physical examination is performed by company's personnel and supervised by auditor. The purpose of such activities is proving the physical existence and ensuring the safeguard of the inventory. AAA is a beverage manufacturing company. Doing the physical examination at the end of the accounting period is a part of their routine. The physical examination performed in PT AAA warehouses. Auditors found some findings during the examination, among others, inventory card was not updated in timely manner, inventory's quantity was incorrectly recorded in inventory card, some inventory packaging was defect, and slow-moving inventories. Those findings due to poor implementation of company's procedures. All personnel should comply the company's procedures and doing them properly. Findings and suggestion have been submitted to management for improvement.

Key words : Inventory, Physical Examination, Manufacture Industry